



华人天地

NEEQ : 830898

北京华人天地影视策划股份有限公司

Beijing HuarenTiandi Film and Television



北京华人天地
影视策划股份有限公司

年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	103

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张津、主管会计工作负责人张津及会计机构负责人（会计主管人员）张津保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司全体股东委托，审计公司 2021 年度财务报表，审计后出具了持续经营能力重大不确定性无保留意见的审计报告。经研究，上述审计报告的出具，主要原因是截止到 2021 年 12 月 31 日，公司已连续超过 5 年亏损，累计未分配利润为-77,026,108.43 元，导致公司的持续经营能力存在重大不确定性。

公司拟采取的应对措施：本公司将适应市场新情况，在项目的选择及实施上做出相应调整；积极对现有拍摄完成作品进行销售，以尽快实现销售，收回拍摄成本；对部分项目款项加强追偿，尽快追回不再合作项目款项。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1. 宏观经济波动风险	公司所处的影视行业主要产品是电影、电视剧这一类偏中高端的文化消费品。作为非日常必需品，影视作品的主要消费群以中、高收入消费者为主。在经济增长时，目标消费群的收入水平提高，则用于文化消费品的支出相应增加，影视市场表现强劲；而在经济衰退时，虽然目标消费群的收入水平有所下降，但受惯有消费倾向的影响，文化消费品的支出并未同步减少，

	<p>影视市场并不会必然同时陷入低谷，甚至还可能出现增长。虽然我国经济近年来持续快速增长，居民的收入水平迅速上升，在新的时代背景下文化消费成为新的消费热点，影视市场加速繁荣，但经济的周期性波动，将会一定程度上影响到公司的电影、电视剧及后期制作服务市场的持续发展。</p>
<p>2、市场竞争加剧的风险</p>	<p>电视剧行业经过多年的快速发展，行业内企业众多，市场化程度越来越高。电视剧制作机构仍将大量涌现，行业内现有的主要机构制作的电视剧作品亦会增多，市场竞争可能日趋激烈。如果公司的发展速度不能跟上行业发展水平，公司在行业内的竞争优势将可能被逐渐削弱。目前国内电视剧市场发展迅速，但是国产电视剧在题材多样性、表现水平、制作技术等方面与电视剧产业发达国家相比仍存在一定的差距。虽然国产电视剧因政策保护等因素具备播出时段和播出时长上的优势，但部分引进剧即便在非黄金时段播出，仍能取得良好的收视效果；随着新媒体的发展特别是网络视频的崛起，海外电视剧产品还会源源不断地通过新媒体的传播途径进入国内市场。海外电视剧的整体质量优势和引进数量上的扩大，必然会对国产电视剧造成持续性的冲击。</p>
<p>3、人员流失风险</p>	<p>影视行业从事的主要业务技术含量较高，从业人员不仅需要具备相关专业知识，同时还须具备多年的行业实践经验，专业制作人员对于公司来讲尤为重要。人才的高流动性可以使一个有凝聚力的公司迅速聚集起一个高品质的团队，但同时如果运营不好，将造成大量人才流失，一旦核心技术人员或销售人员大量流失，将对公司的业务发展造成一定影响。影视行业属于轻资产、人力资本密集行业。随着中国经济的快速发展，城市生活成本的上升，社会平均工资逐年递增，尤其是北京等一线城市，具有丰富行业经验的导演、编剧、演员、核心技术人才薪酬呈上升趋势。随着生活水平的提高以及社会工资水平的上涨，公司面临人力成本上升导致利润水平下降的风险。</p>
<p>4、存货及预付账款金额较大风险</p>	<p>公司存货以及预付账款占总资产比例较高的原因系公司为影视制作、发行企业，自有固定资产较少，企业资金主要用于摄制电影、电视剧，资金一经投入生产即形成存货或预付账款。在公司连续的扩大生产过程中，存货或预付账款必然成为公司资产的主要构成因素。另外，公司预付账款构成均为尚未完成剧本创作或者已投资但尚未开拍的影视剧；公司的存货构成均为在拍影视剧。预付账款和在拍影视剧只有在拍摄完成并取得《电影公映许可证》或《电视剧发行许可证》后才转入完成拍摄的影视剧，而完成拍摄的影视剧则可以根据电视剧的预售、销售情况、电影的随后公映情况结转成本。影视产品制作完成后，公司将面临着作品审查风险和市场竞争风险。公司存货和预付账款中在产品金额较大，一定程度上放大了作品审查风险和市场竞争风险对公司的影响程度。</p>
<p>5、资金周转风险</p>	<p>公司投资独资拍摄电视连续剧存在周期长、前期投入大、回报期长的情况，若应收账款的回收不及时，也势必会直接影响公</p>

	<p>司的资金情况。在未来发展阶段，公司将充分合理利用投融资平台积极开展直接融资和间接融资工作，除了定向增发等直接融资手段外，公司将尽快拓展间接融资渠道，与银行开展包括固定资产抵押、股权质押、版权质押、项目贷款等方面的贷款合作，来筹资资金以满足公司发展需要。</p>
6、政策监管的风险	<p>广播电影电视行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到中宣部、文化部、国家新闻出版广电总局的监管，电视节目的制作内容、制作流程受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。根据《广播电视管理条例》、《广播电视节目制作经营管理规定》、《电视剧拍摄制作备案公示管理暂行办法》、《电视剧内容管理规定》等相关规定，电视剧制作机构需持有《广播电视节目经营许可证》；制作电视剧须经过国家广电总局的剧目备案公示管理，并获得《电视剧制作许可证》后方可进行制作；电视剧制作完成后必须经国家广电总局或省级广电局审查通过并获得《电视剧发行许可证》之后方可发行。从资格准入、内容审查到发行许可，行业严格监管贯穿于电视剧制作及发行全部业务流程。公司投资、制作的电视剧，可能存在备案未获通过、拍摄完成未通过内容审查导致不能取得发行许可的风险。另外，电视剧行业所处的文化传媒行业涉及范围广泛，还包括新闻出版、文化艺术、动漫游戏、媒体广告、广播、电影和音像等，如某个关联行业的政策发生不利变化，也将会为公司所在的电视剧行业带来政策风险。</p>
7、实控人面临变更的风险	<p>本年度的股份共 23,380,500 股，占比 28.68%，被北京市第一中级人民法院（2018）京 01 财保字第 23 号执行了司法冻结，冻结期限为 2018 年 10 月 10 日起至 2024 年 3 月 17 日止；全部股份被轮候冻结，轮候冻结委托时间为 2020 年 10 月 29 日，轮候期限为 36 个月，轮候机关为北京市第一中级人民法院（2020）京 01 执 80 号，已在中国结算办理轮候冻结登记。可能导致实际控制人变更的风险。</p>
8、应收账款坏账风险	<p>影视作品从筹备到发行周期较长，应收账款回款周期较长，应收账款余额长期保持较高水平会给公司带来较为严重的不利影响，现金流承压较大，会带来坏账风险等。</p>
9、合同纠纷导致仲裁、诉讼风险	<p>前几年随着公司不断发展，经营业务不断增加，公司签订了大量的业务合同。但因多种因素影响，业务合同纠纷显现，导致发生仲裁、诉讼。</p>
10、持续亏损的风险	<p>2017 年营业收入为 261 万，净利润为-551 万；2018 年公司营业收入 3381 万，净利润为-2453 万；2019 年营业收入 112 万，净利润为-3477 万；2020 年营业收入为 30 万，净利润为-1405 万；2021 年营业收入为 24 万，净利润-2788 万，连续五年净利润为负。</p>
11、持续经营不确定性风险	<p>2021 年度审计被出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 221022 号）。</p>
12、公共卫生事件影响	<p>新冠肺炎导致公司无法正常经营，电影、电视剧无法正常拍摄，</p>

	发行工作受阻，严重影响了公司的资金回款速度，对公司的经营有着很大的影响。虽然目前国内新冠肺炎疫情防控形势持续向好，在新冠肺炎疫情防控常态化的情况下，公司的业务也将受到防控政策的制约，公司后续经营情况存在继续受到疫情影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华人天地	指	北京华人天地影视策划股份有限公司
主办券商	指	光大证券
全国股份转让系统	指	全国股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京华人天地影视策划股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
黄金时段、黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语，一般为17点22点
收视率	指	在一定时段内收看某一节目的家户数占观众家户数的百分比
卫视频道	指	采用卫星传输标准的电视频道，信号通过卫星传输可以覆盖多个地区或全国
地面频道	指	采用地面传输标准的电视频道，其信号覆盖面限于某个地区
新媒体、网络播出平台	指	相对于报刊、广播、电视等传统媒体发展起来的新的媒体形态，所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京华人天地影视策划股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Huaren Tiandi Film and TelevisionPlanning Co.,Ltd.
	HRTD
证券简称	华人天地
证券代码	830898
法定代表人	张津

二、 联系方式

信息披露事务负责人	张津
联系地址	北京市朝阳区管庄乡八里桥文化活动中心 6 号楼二单元
电话	84955488-818
传真	84951196
电子邮箱	Jinxiang9393@sina.com
公司网址	http://www.hrt dys.com
办公地址	北京市朝阳区管庄乡八里桥文化活动中心 6 号楼二单元
邮政编码	100024
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 2 月 21 日
挂牌时间	2014 年 8 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业-R863 电影和影视节目制作-R8630 电影和影视节目制作
主要业务	影视剧投资拍摄、销售；影视剧的剪辑、录音及后期制作；活动策划；广告设计
主要产品与服务项目	电影、电视剧
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	81,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张津）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张津），一致行动人为（刘华）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110105672360615K	否
注册地址	北京市朝阳区利泽中园 106 号望京集中办公区 188 号	否
注册资本	81,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券	
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	光大证券	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许满库	李红芳
	1 年	6 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界广场写字楼 A 座 24 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	240,383.22	296,679.23	18.98%
毛利率%	0%	35.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,880,539.07	-14,054,991.50	98.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,880,539.07	-14,054,991.50	98.37%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-43.70%	-16.58%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-43.70%	-16.58%	-
基本每股收益	-0.34	-0.17	-100%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,358,679.60	99,176,108.10	-27.04%
负债总计	22,497,303.49	21,434,192.92	4.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,861,376.11	77,741,915.18	-35.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.61	0.95	-35.79%
资产负债率%（母公司）	33.74%	21.56%	-
资产负债率%（合并）	33.74%	21.61%	-
流动比率	0.0301	5.84	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-157,230.69	-437,780.71	64.08%
应收账款周转率	0.01	0.01	-
存货周转率	0.00	0.002	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.04%	-12.57%	-
营业收入增长率%	-18.98%	-73.61%	-
净利润增长率%	-98.37%	-59.66%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	81,500,000	81,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
无	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	0

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，本公司所处行业为 R86 广播、电视、电影和影视录音制作业。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），本公司所处行业为 R863 电影和影视节目制作。

本公司目前主营业务为影视剧的投资、制作、发行、宣传营销、协助推广、版权销售及衍生业务影视剧投资拍摄、销售；影视剧的剪辑、录音及后期制作；活动策划；广告设计。

拥有的关键资源：广播电视节目制作许可证、营业性演出许可证。

客户类型：在电影后期制作方面，主要客户为影视公司、电视剧组、栏目组；在电视剧、电影投资拍摄方面，主要客户为电视台、发行商、院线、网络平台；活动策划的主要客户为演出策划的合作伙伴、机构、单位。

销售渠道包括：影视电视作品拍摄完成后销售给电视台、网络平台或与其他发行方联合发行；向院线提供放映，实现销售回款与票房收入；后期制作服务和活动策划服务收入来源于向供应商收取的制作收入和活动策划收入及广告设计收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化，报告期末至年度报告报出日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,356.27	0.00%	11,433.81	0.01%	-70.65%
应收票据					
应收账款			64,000.00	0.06%	-100%
存货	65,755,866.77	90.87%	85,996,249.99	86.71%	-23.54%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	132,487.80	0.18%	146,196.78	0.15%	-9.38%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付账款	2,180,000.00	3.01%	2,180,000.00	2.20%	0%
其他应收款	1,299,896.11	1.80%	7,813,887.84	7.88%	-83.36%
资产总额	72,358,679.60	100.00%	99,176,108.10	100.00%	-27.04%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期末较上年末减少比例 70.65%，系本期由于公司收入减少等原因导致；
- 2、应收账款：本期末较上年末减少 100.00%，系项目全额计提了减值准备；
- 3、存货：本期末较上期末减少 23.54%，系本期末计提跌价准备所致；
- 4、其他应收款：本期较上年末减少比例 83.36%，系计提的减值准备所致；

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	240,383.22	-	296,679.23	-	18.98%
营业成本	240,383.22	100%	192,655.03	64.94%	24.77%
毛利率	0%	-	35.06%	-	-
销售费用	0		0	0%	
管理费用	1,122,596.08	524%	1,430,610.22	482.21%	-11.90%
研发费用	0		62,339.83	21.01%	-100.00%
财务费用	1,355.15	1%	239.14	0.08%	427.48%
信用减值损失	-6,756,587.84	-2,811%	-9,379,891.89	-3,161.63%	-27.97%
资产减值损失	-20,000,000.00	-8,320%	-	-	-
其他收益	0		3,593.62	1.21%	-100.00%
投资收益	-		-1,000,000.00	-337.06%	-100.00%
公允价值变动	-		-	-	

收益					
资产处置收益	-		-	-	
汇兑收益	-		-	-	
营业利润	-27,880,539.07	-11,656%	-11,765,463.26	-3,965.72%	136.97%
营业外收入	0			-	
营业外支出	0			-	
净利润	-27,880,539.07	-11,688%	-14,054,991.50	-4,737.44%	98.37%

项目重大变动原因:

- 1、研发费用：本期研发费用较上年度变动较大，减少比例 100.00%，原因系本期无研发项目。
- 2、财务费用：本期财务费用较上年度变动较大，增加比例 427.48%，原因系本期银行账户留存资金很少，利息收入减少。
- 3、信用减值损失：本期减值损失较上年度变动较大，增加比例 32.67%，原因系上期应收款项计提的坏账准备较大。
- 4、资产减值损失：本期减值损失较上年度变动较大，原因系本期计提的存货跌价准备导致。
- 5、其他收益：本期收益较上年度变动较大，减少比例 100.00%，原因系本期没有收到政府补助。
- 6、投资收益：本期投资收益较上年度变动较大，增加 100%，原因系本期无投资损失。
- 7、营业利润：本期营业利润较上期变动较大，减少比例 136.97%，原因主要系本期计提的存货减值准备导致利润下降。
- 8、净利润：本期净利润较上期变动较大，减少 98.37%，原因系本期计提的资产减值损失导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	240,383.22	296,679.23	-18.98%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	240,383.22	192,655.03	24.77%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
影视制作收入				-100%	-100%	-100%
影视销售收入	240,383.22	240,383.22	0%	100%	100%	100%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

受疫情影响严重，公司经营困难，无影视剧制作业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中海外大德华艺文化传媒有限公司	240,383.22	100%	否
合计				-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无			
合计				-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-157,230.69	-437,780.71	64.08%
投资活动产生的现金流量净额	-37,500.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	186,592.86	51,460.00	262.60%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期变动较大，系本期经营活动流出减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期变动较大，系本期购入一台设备所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额变动较大，原因系本期暂借款增加所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东台市华人天地影视传媒有限公司	控股子公司	影视文化艺术交流活动、策划	8,000,000.00	8,004,350.69	7,947,277.16	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市众投十六邦投资公司(有限合伙)	无	开展其他业务创造营收

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

公司连续亏损超过 5 年，累计未分配利润为-77,026,108.43 元，上述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年6月6日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年6月6日	2020年7月20日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他股东	2016年6月6日	2015年2月6日	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	已履行完毕

	日	日		承诺	竞争	
实际控制人或控股股东	2013年9月27日		挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2013年9月27日	2020年7月20日	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	已履行完毕

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人在本年度已披露的承诺事项的履行情况如下：

- 1、公司控股股东、实际控制人承诺并签订《规范关联交易承诺函》，并且未违反上述承诺事项；
- 2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺并签订《避免同业竞争承诺函》，并且未违反上述承诺事项；
- 3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺并签订《规范关联交易承诺函》；
- 4、公司股东于绍钧承诺并签订《避免同业竞争承诺函》，且已履行完毕，履行情况在 2014-024 号公告及 2015-004 号公告中已进行披露。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	资产	冻结	60.29	0%	诉讼
总计	-	-	60.29	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

金额较小，未产生重大不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	54,482,375	66.85%		54,482,375	66.85%
	其中：控股股东、实际控制人	5,845,125	7.17%		5,845,125	7.17%
	董事、监事、高管	9,134,875	11.21%		9,134,875	11.21%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	27,017,625	33.15%		27,017,625	33.15%
	其中：控股股东、实际控制人	17,535,375	21.52%		17,535,375	21.52%
	董事、监事、高管	27,017,625	33.15%		27,017,625	33.15%
	核心员工					
总股本		81,500,000	-	0	81,500,000	-
普通股股东人数						127

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张津	23,380,500		23,380,500	28.69%	17,535,375	5,845,125		23,380,500
2	深圳市众投一邦投	12,427,000		12,427,000	15.25%		12,450,000		

	资企业 (有限合伙)								
3	东莞市国富股权投资企业(有限合伙)	7,308,000		7,308,000	8.97%		7,316,000		
4	刘华	5,585,500		5,585,500	6.85%	4,078,125	1,507,375		5,585,500
5	郭菁	4,250,000		4,250,000	5.21%	3,187,500	1,062,500		4,250,000
6	上海心澄资产管理合伙企业(有限合伙)-上海心澄新三板股权投资基金1期	3,501,000		3,501,000	4.30%		3,501,000		
7	张俊锋	2,936,500		2,936,500	3.60%	719,875	2,216,625		2,936,500
8	光大证券股份有限公司	2,777,000	222,222	2,554,778	3.13%		2,554,778		
9	融通资本-宁波银	2,500,000		2,500,000	3.07%		2,500,000		

	行 - 融通资本上海心澄新三板 1 号专项资产管理计划								
10	深圳市融通资本 - 平安银行 - 融通资本浙大专享新三板 1 号专项资产管理计划	2,500,000		2,500,000	3.07%		2,500,000		
合计		67,165,500	222,222	66,943,278	82.14%	25,520,875	41,453,408		36,152,500
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东张津、刘华为夫妻关系。公司股东郭菁为公司股东张津舅父张铭的配偶。其他股东不存在关联关系，报告期内，公司不存在股份代持行为。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
秦梦婷	董事	女	否	1990年7月	2020年9月18日	2023年7月14日
张军	董事	男	否	1985年7月	2020年9月18日	2023年7月14日
郭亮	董事	男	否	1978年2月	2020年7月14日	2023年7月14日
顾凯磊	董事	男	否	1986年7月	2020年7月14日	2023年7月14日
高碧川	监事	男	否	1990年6月	2020年5月28日	2023年7月14日
张金霞	监事	女	否	1994年11月	2020年5月28日	2023年7月14日
吕雪娜	董事	女	否	1984年8月	2018年1月18日	2021年8月27日
吕雪娜	财务负责人、 董事会秘书	女	否	1984年8月	2016年10月12日	2021年8月27日
果建春	监事	女	否	1972年1月	2016年10月12日	2021年9月13日
于镇	董事	男	否	1991年6月	2021年8月27日	2023年7月14日
王俪惠	监事	女	否	1967年10月	2021年9月13日	2023年7月14日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

不存在关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕雪娜	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	自身原因
于镇	无	新任	董事	新聘
果建春	监事	离任	无	自身原因
王俪惠	无	新任	监事	新聘

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

于镇，男，1991年6月出生，毕业于中国传媒大学，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权，2018年3月至今，任职于华人天地公司，项目策划岗。

王俐惠女士，女，1967年生，中国台湾，常年从事剧组工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	5			5
行政人员	1		1	0

销售人员	1			1
财务人员	3		2	1
员工总计	10		3	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	9	6
专科	1	1
专科以下		
员工总计	10	7

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

近两年公司经营困难，暂时无员工薪酬政策和培训计划，也无需公司承担费用的离退休职工人数。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司自有限公司整体变更为股份公司以后，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，公司建立了董事会、监事会，完善了三会制度。公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司在提交挂牌申请之日起至股转公司出具同意挂牌函期间，由于公司、股东、董事及高管对公司治理相关制度和股转公司关于信息披露的要求尚未完全理解，导致公司存在一项对外借款和一项关联交易未履行董事会及股东大会审议程序。发现此问题后，公司及时召开董事会及股东大会追认了上述事项的合规性，并采取其他措施补救该程序瑕疵。同时，公司董事、监事和高级管理人员承诺加强对公司治理相关制度及股转公司信息披露要求的学习，严格执行三会议事规则等内部管理制度，保持信息披露的及时性、准确性及充分性，避免类似问题再次发生。

截至报告期末，公司治理机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会能够较好的履行职责，保证公司治理合法合规，重大事项均按照相关议事规则进行决策，公司不存在资金被主要股东、实际控制人、及其控制的其他企业占用的情况，不存在为主要股东、实际控制人、及其控制的其他企业担保的情况。公司现有治理机制能为所有股东提供合适的保护，能保证股东充分适当地行使股东权利，促使董事会、监事会勤勉尽责，公司治理规范有效。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策如人事变动、融资等均履行规定程序，公司治理规范有效。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

具体内容详见公司于 2020 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《北京华人天地影视策划股份有限公司关于修订<公司章程>公告》(编号: 2020-003)。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	是	-
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	是	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	是	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时,对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司“三会”制度在实践中执行规范,本年度内公司共召开过 2 次股东大会、2 次董事会、2 次监事会,上述会议召开均符合《公司法》、《公司章程》的规定,三会的议事程序、表决方式、决议内容及签署均合法合规、真实有效,所作决议及记录内容完备、合法有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内,监事会机构能够独立运作,对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人、持股比例占 5%以上的股东及其所控制的企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
不存在以上情况。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2022）第 221022 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界广场写字楼 A 座 24 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许满库	李红芳
	1 年	6 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">中兴财光华审会字(2022)第 221022 号</p> <p>北京华人天地影视策划股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京华人天地影视策划股份有限公司（以下简称华人天地公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华人天地公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师</p>	

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华人天地公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2”所述，华人天地公司连续5年亏损，累计未分配利润-77,026,108.43元。如财务报表附注“二、2”所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对华人天地公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

华人天地公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华人天地公司2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华人天地公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华人天地公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华人天地公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对华人天地公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华人天地公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就华人天地公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公

众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：许满库

中国注册会计师：李红芳

2022年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,356.27	11,433.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2		64,000.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,180,000.00	2,180,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,299,896.11	7,813,887.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	65,755,866.77	85,996,249.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	78,003.71	55,270.74
流动资产合计		69,317,122.86	96,120,842.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	132,487.80	146,196.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、8	2,909,068.94	2,909,068.94
非流动资产合计		3,041,556.74	3,055,265.72
资产总计		72,358,679.60	99,176,108.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	五、9	4,980,000.00	4,980,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、10	1,686,236.63	1,359,912.92
应交税费			
其他应付款	五、11	15,831,066.86	15,094,280.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		22,497,303.49	21,434,192.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,497,303.49	21,434,192.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、12	81,500,000.00	81,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、13	42,140,356.22	42,140,356.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	3,247,128.32	3,247,128.32
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-77,026,108.43	-49,145,569.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		49,861,376.11	77,741,915.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		49,861,376.11	77,741,915.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,358,679.60	99,176,108.10

法定代表人：张津

主管会计工作负责人：张津

会计机构负责人：张津

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,789.77	9,867.31

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1		64,000.00
应收款项融资			
预付款项		2,180,000.00	2,180,000.00
其他应收款	十一、2	1,299,896.11	7,813,887.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		57,755,866.77	77,996,249.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		75,219.52	52,486.55
流动资产合计		61,312,772.17	88,116,491.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		132,487.80	146,196.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,909,068.94	2,909,068.94
非流动资产合计		11,041,556.74	11,055,265.72
资产总计		72,354,328.91	99,171,757.41
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,686,236.63	1,359,912.92
应交税费			
其他应付款		15,773,993.33	15,037,206.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,980,000.00	4,980,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		22,440,229.96	21,377,119.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,440,229.96	21,377,119.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		81,500,000.00	81,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,140,356.22	42,140,356.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,247,128.32	3,247,128.32
一般风险准备			
未分配利润		-76,973,385.59	-49,092,846.52
所有者权益（或股东权益）合计		49,914,098.95	77,794,638.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,354,328.91	99,171,757.41

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		240,383.22	296,679.23
其中：营业收入	五、16	240,383.22	296,679.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,364,334.45	1,685,844.22
其中：营业成本	五、16	240,383.22	192,655.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用		0	0
管理费用	五、17	1,122,596.08	1,430,610.22
研发费用	五、18	0	62,339.83
财务费用	五、19	1,355.15	239.14
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		0	3,593.62
投资收益（损失以“-”号填列）		0	-1,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、20	-6,756,587.84	-9,379,891.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、21	-20,000,000.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-11,765,463.26
加：营业外收入		0	
减：营业外支出		0	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,880,539.07	-11,765,463.26
减：所得税费用			2,289,528.24

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-14,054,991.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-14,054,991.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-14,054,991.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-27,880,539.07	-14,054,991.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,880,539.07	-14,054,991.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.17

法定代表人：张津

主管会计工作负责人：张津

会计机构负责人：张津

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入		240,383.22	296,679.23

减：营业成本		240,383.22	192,655.03
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,122,596.08	1,433,552.69
研发费用			59,117.36
财务费用		1,355.15	-330.13
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			3,593.62
投资收益（损失以“-”号填列）			-1,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,756,587.84	-9,379,891.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,000,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-11,764,613.99
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,880,539.07	-11,764,613.99
减：所得税费用			2,289,528.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-14,054,142.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,880,539.07	-14,054,142.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-27,880,539.07	-14,054,142.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		254,806.21	224,480.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、22	20.21	454,097.58
经营活动现金流入小计		254,826.42	678,577.58
购买商品、接受劳务支付的现金			209,422.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		270,719.10	553,159.10
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、22	141,338.01	353,776.35
经营活动现金流出小计		412,057.11	1,116,358.29
经营活动产生的现金流量净额		-157,230.69	-437,780.71
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,500.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,500.00	
投资活动产生的现金流量净额		-37,500.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、22	1,025,592.86	281,460.00
筹资活动现金流入小计		1,025,592.86	281,460.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、22	839,000.00	230,000.00
筹资活动现金流出小计		839,000.00	230,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		186,592.86	51,460.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,137.83	-386,320.71
加：期初现金及现金等价物余额		11,433.81	397,754.52
六、期末现金及现金等价物余额		3,295.98	11,433.81

法定代表人：张津

主管会计工作负责人：张津

会计机构负责人：张津

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		254,806.21	224,480.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20.21	454,091.85

经营活动现金流入小计		254,826.42	678,571.85
购买商品、接受劳务支付的现金			209,422.84
支付给职工以及为职工支付的现金		270,719.10	553,159.10
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		141,338.01	352,921.35
经营活动现金流出小计		412,057.11	1,115,503.29
经营活动产生的现金流量净额		-157,230.69	-436,931.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,500.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,500.00	
投资活动产生的现金流量净额		-37,500.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,025,592.86	281,460.00
筹资活动现金流入小计		1,025,592.86	281,460.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		839,000.00	230,000.00
筹资活动现金流出小计		839,000.00	230,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		186,592.86	51,460.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,137.83	-385,471.44
加：期初现金及现金等价物余额		9,867.31	395,338.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,729.48	9,867.31

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-49,145,569.36		77,741,915.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-49,145,569.36		77,741,915.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-27,880,539.07		-27,880,539.07
（一）综合收益总额											-27,880,539.07		-27,880,539.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	81,500,000.00			42,140,356.22			3,247,128.32	-77,026,108.43		49,861,376.11		

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-35,090,577.86		91,796,906.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-35,090,577.86		91,796,906.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,054,991.50		-14,054,991.50
（一）综合收益总额											-14,054,991.50		-14,054,991.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32	-49,145,569.36		77,741,915.18

法定代表人：张津

主管会计工作负责人：张津

会计机构负责人：张津

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-49,092,846.52	77,794,638.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-49,092,846.52	77,794,638.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-27,880,539.07	-27,880,539.07
（一）综合收益总额											-27,880,539.07	-27,880,539.07
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22			3,247,128.32		-76,973,385.59	49,914,098.95	

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	81,500,000.00			42,140,356.22				3,247,128.32		-35,038,704.29	91,848,780.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	81,500,000.00			42,140,356.22				3,247,128.32		-35,038,704.29	91,848,780.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-14,054,142.23	-14,054,142.23
（一）综合收益总额										-14,054,142.23	-14,054,142.23
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	81,500,000.00				42,140,356.22				3,247,128.32		-49,092,846.52	77,794,638.02

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

北京华人天地影视策划股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名北京华人天地影视策划有限责任公司，成立于2008年2月21日。2013年9月27日公司整体变更为股份有限公司，现注册资本为8150.00万元，股本为8150.00万元。证券代码：830898。

公司法定代表人：张津

公司注册地址：北京市朝阳区利泽中园106号楼（望京集中办公区188号）。

公司经营期限：2008年2月21日至长期

本公司2014年度在上海成立了上海分公司；于2016年度在东台成立了子公司。

本公司及各子公司主要从事：影视策划；营销策划；市场调查；电脑图文设计、制作；企业形象策划；承办展览展示活动；摄影服务；组织文化艺术交流活动；经营演出及经纪业务；工艺品设计、装饰设计；广告设计、制作；翻译服务。

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围未发生变化。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月29日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司影响持续经营能力的重大事项如下：公司已连续超过5年亏损，累计未分配利润为-77,026,108.43元，上述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性。

公司拟采取的应对措施：本公司将适应市场新情况，在项目的选择及实施上做出相应调整；积极对现有拍摄完成作品进行销售，以尽快实现销售，收回拍摄成本；对部分项目款项加强追偿，尽快追回不再合作项目款项。

通过以上改善措施，公司认为以持续经营编制2021年财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，

调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，

参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原

因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收账款-信用 风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
	合并报表范围内 关联方组合	参考有历史数据,结合公司对子公司往来款项管理制度,预估未来发生信用损失的概率极小,在整个存续期不计提预期信用损失

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	3.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	60.00
5年以上	100.00

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-应收备用金、押金	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-应收代垫款		
其他应收款-应收合并范围内企业		
其他应收款-其他保证金		

其他应收款组合1 应收押金和保证金

其他应收款组合2 应收代垫款

对于应收租赁款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分类为原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗品等。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时按个别计价法计价。自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超24个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在

最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位

实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其

他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资

产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及家具	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物，用于办公使用。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该

租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地

计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，

则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收

入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

公司营业收入主要包括影视作品后期制作收入、影视剧销售收入等，具体收入确认方法如下：

（1）影视作品后期制作

影视作品后期制作业务，主要是公司接受客户的委托，提供影视剧的剪辑、配音、字幕、调色、三维特效、片花、片头片尾制作服务，并收取相应的制作收入。

1) 公司目前的影视作品后期制作，绝大部分制作内容属于公司专注的传统业务，一般项目持续时间较短，在制作完成后，均会要求客户查看母带。客户同意验收后，公司一次性确认收入；

2) 如果时限较长或者跨期，此类制作项目通常具有制作周期长、制作细节要求高等特点，对于此类在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段按履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）影视剧销售收入

公司 2013 年起实施商业模式转型，将产品和服务线向影视作品投资、拍摄延伸。由于影视剧的投资拍摄单笔投资规模较大，为减少资金压力，规避投资风险，公司将采用联合摄制模式与其他投资者联合投资拍摄影片。拍摄完成后销售给电视台或与其他发行方联合发行，向院线提供放映，实现销售回款与票房收入。

此项业务视标的不同而收入确认方式不同：

（1）电影票房分账收入。在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》，电影片于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认；

电影版权收入：在影片取得《电影片公映许可证》、母带已经交付，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。

（2）电视剧销售收入。在电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得国产《电视剧发行许可证》，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方，本公司履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权

时确认收入。

电影、电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予影片首(播)映权等方式，预售影片发行权、放(播)映权或其他权利所取得的款项，待电影、电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中

产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。

②其他会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7/5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

根据财税[2019]17号规定，对电影制片企业销售电影拷贝（含数字拷贝）收入、转让电影版权（包括转让和许可使用）收入、电影发行收入，自2019年1月1日至2023年12月31日免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	99.59	99.59
银行存款	3,256.68	11,334.22
其他货币资金		
合计	3,356.27	11,433.81
其中：存放在境外的款项总额		

本公司因冻结受限资金 60.29 元。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	23,560,000.00	23,560,000.00	0.00	23,560,000.00	23,496,000.00	64,000.00
合计	23,560,000.00	23,560,000.00	0.00	23,560,000.00	23,496,000.00	64,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期

信用损失计量损失准备。

①2021年12月31日，单项计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
体集糖（北京）影业有限公司	4,320,000.00	100.00	4,320,000.00	收回可能性
广州傲音餐饮管理有限公司	5,400,000.00	100.00	5,400,000.00	收回可能性
合 计	9,720,000.00	—	9,720,000.00	

②2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账 龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率%	金 额
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	13,840,000.00	100.00	13,840,000.00
合 计	13,840,000.00	100.00	13,840,000.00

(续)

账 龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率%	金 额
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年	160,000.00	60.00	96,000.00
5年以上	13,680,000.00	100.00	13,680,000.00
合 计	13,840,000.00	—	13,776,000.00

(3) 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	23,496,000.00	64,000.00			23,560,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,400,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,400,000.00 元。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年			2,180,000.00	100.00
5 年以上	2,180,000.00	100.00		
合计	2,180,000.00	100.00	2,180,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北京哲觉禅武国际文化传媒有限公司	非关联方	2,180,000.00	100.00	5 年以上	未完成
合计	—	2,180,000.00	100.00	—	—

4、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
其他应收款	1,299,896.11	7,813,887.84
合计	1,299,896.11	7,813,887.84

(1) 其他应收款情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	21,014,375.84	19,714,479.73	1,299,896.11	20,835,779.73	13,021,891.89	7,813,887.84
合 计	21,014,375.84	19,714,479.73	1,299,896.11	20,835,779.73	13,021,891.89	7,813,887.84

①坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
.....				
组合计提：				
应收备用金、押金及投标保证金	330,600.00			回收可能性
法院扣款	78,296.11			
合 计	408,896.11			

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：

项 目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
湖南海程传媒集团有限公司	990,000.00	10.00	99,000.00	回收可能性
小计	990,000.00	10.00	99,000.00	
组合计提：				
小计				
合 计	990,000.00	10.00	99,000.00	

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款：

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京翰宇时代影视文化发展责任有限公司	5,480,000.00	100.00	5,480,000.00	回收可能性
北京艺星海影视文化传播有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	回收可能性
北京华映世纪民族电影电视剧制作中心	10,845,479.73	100.00	10,845,479.73	回收可能性
小计	19,325,479.73	100.00	19,325,479.73	
组合计提：				
应收备用金、押金及投标保证金				
项目款	290,000.00	100.00	290,000.00	回收可能性
小计	290,000.00	100.00	290,000.00	
合 计	19,615,479.73	100.00	19,615,479.73	

与北京翰宇时代影视文化发展责任有限公司之间投资影视剧款项，已经立案，尚未追偿到负责人，收回可能性较小，计提坏账准备。

与北京艺星海影视文化传播有限公司之间投资影视剧款项，该公司已经注销，

公司计划对其股东进行追偿，由于公司已经注销，全额计提坏账准备。

与北京华映世纪民族电影电视剧制作中心之间投资影视剧款项，诉讼已经结束，北京华映世纪民族电影电视剧制作中心返还公司该款项，但是款项尚未收到；与湖南海程传媒集团有限公司之间投资款项，已经判决，但是一直未收到款项，并已经超过5年，全额计提坏账准备。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	174,000.00	4,367,891.89	8,480,000.00	13,021,891.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	174,000.00	4,367,891.89	4,541,891.89	
本期计提		69,300.00	6,623,287.84	6,692,587.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		69,300.00	19,645,179.73	19,714,479.73

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金/押金	100,300.00	300.00
备用金	230,300.00	230,000.00
项目款	20,605,479.73	20,605,479.73
法院扣款	78,296.11	
合计	21,014,375.84	20,835,779.73

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京华映世纪民族电 影电视剧制作中心	否	项目款	10,845,479.73	5年以上	51.61	10,845,479.73
北京翰宇时代影视文 化发展责任有限公司	否	项目款	5,480,000.00	3至4年150万元 5年以上398万元	26.08	5,480,000.00
北京艺星海影视文化 传播有限公司	否	项目款	3,000,000.00	5年以上	14.28	3,000,000.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南海程传媒集团有限公司	否	项目款	990,000.00	3至4年	4.71	99,000.00
苏州海阔天空企业管理咨询有限公司	否	项目款	290,000.00	5年以上	1.37	290,000.00
合计	—	—	20,605,479.73	—	98.05	19,714,479.73

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
完工影视剧	47,460,556.84	39,322,899.59	8,137,657.25
在拍影视剧	55,338,801.07		55,338,801.07
影视版权	2,279,408.45		2,279,408.45
合计	105,078,766.36	39,322,899.59	65,755,866.77

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
完工影视剧	47,700,940.06	19,322,899.59	28,378,040.47
在拍影视剧	55,338,801.07		55,338,801.07
影视版权	2,279,408.45		2,279,408.45
合计	105,319,149.58	19,322,899.59	85,996,249.99

(2) 存货跌价准备

项目	2021.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
完工影视剧	19,322,899.59	20,000,000.00				39,322,899.59
合计	19,322,899.59	20,000,000.00				39,322,899.59

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
完工影视剧	水席项目时间较久预计实现销售可能性较小。		
完工影视剧	幸福巧克力预计销售可回收性较小。		
完工影视剧	女汉子电影预计销售可能性较小。		

6、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
留抵进项税	78,003.71	55,270.74
合 计	78,003.71	55,270.74

7、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	132,487.80	146,196.78
固定资产清理		
合 计	132,487.80	146,196.78

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	电子设备及办公家具	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,100,619.90	821,900.00	1,922,519.90
2、本年增加金额	37,500.00		37,500.00
(1) 购置	37,500.00		37,500.00
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	1,138,119.90	821,900.00	1,960,019.90
二、累计折旧			
1、年初余额	995,518.12	780,805.00	1,776,323.12
2、本年增加金额	51,208.98		51,208.98
(1) 计提	51,208.98		51,208.98
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	1,046,727.10	780,805.00	1,827,532.10
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项 目	电子设备及办公家具	运输设备	合 计
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	91,392.80	41,095.00	132,487.80
2、年初账面价值	105,101.78	41,095.00	146,196.78

②无暂时闲置的固定资产情况

8、其他非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
投资款	2,909,068.94	2,909,068.94
合 计	2,909,068.94	2,909,068.94

9、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	4,980,000.00	4,980,000.00
合 计	4,980,000.00	4,980,000.00

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,359,912.92	473,291.07	146,967.36	1,686,236.63
二、离职后福利-设定提存计划		123,751.74	123,751.74	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,359,912.92	597,042.81	270,719.10	1,686,236.63

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,359,912.92	354,916.54	28,592.83	1,686,236.63
2、职工福利费				
3、社会保险费		97,374.53	97,374.53	
其中：医疗保险费		94,386.64	94,386.64	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		2,987.89	2,987.89	
生育保险费				
4、住房公积金		21,000.00	21,000.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,359,912.92	473,291.07	146,967.36	1,686,236.63

注：期末余额为尚未支付的工资。

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		120,016.80	120,016.80	
2、失业保险费		3,734.94	3,734.94	
3、企业年金缴费				
合 计		123,751.74	123,751.74	

11、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,831,066.86	15,094,280.00
合 计	15,831,066.86	15,094,280.00

其他应付款情况：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
投资项目款	11,656,000.00	11,656,000.00
暂借款	3,953,294.00	3,281,460.00
费用	221,772.86	156,820.00
合 计	15,831,066.86	15,094,280.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2021年12月31日	账龄	未偿还或结转的原因
中文在线(天津)文化发展有限公司	11,656,000.00	4至5年	电视剧尚未播出
合 计	11,656,000.00		

12、股本

项 目	2021.01.01	增 减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,500,000.00						81,500,000.00

13、资本公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	42,140,356.22			42,140,356.22
其他资本公积				
合 计	42,140,356.22			42,140,356.22

14、盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	3,247,128.32			3,247,128.32
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	3,247,128.32			3,247,128.32

15、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-49,145,569.36	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-49,145,569.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,880,539.07	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-77,026,108.43	

16、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03
其他业务				
合 计	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
影视制作			296,679.23	192,655.03
影视销售	240,383.22	240,383.22		
合 计	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	240,383.22		240,383.22
合 计	240,383.22		240,383.22

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。

17、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资	394,957.17	637,752.23
房租	412,844.04	60,000.00
服务费用	55,600.00	142,557.17
诉讼费用		9,433.96
管理费		300,000.00
交通费		802.00
办公费		38,762.93
水电费		14,800.00
社会保险及公积金	184,157.89	88,222.67
差旅费		26,934.76
折旧费	51,208.98	68,986.34

项 目	2021 年度	2020 年度
其他	23,828.00	42,358.16
合 计	1,122,596.08	1,430,610.22

18、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资		48,041.00
社保费用		5,076.36
折旧摊销		9,222.47
合 计		62,339.83

19、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用		
减：利息收入	20.21	3,987.82
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	1,375.36	4,226.96
合 计	1,355.15	239.14

20、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-64,000.00	-5,504,000.00
其他应收款信用减值损失	-6,692,587.84	-3,875,891.89
合 计	-6,756,587.84	-9,379,891.89

21、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-20,000,000.00	
合 计	-20,000,000.00	

22、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
-----	--------	--------

利息收入	20.21	3,987.82
收回的备用金		295,800.00
银行冻结资金收回		154,309.96
合 计	20.21	454,097.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
冻结资金	60.29	
银行冻结资金划转法院	78,296.11	
办公差旅及各项费用报销	62,981.61	353,776.35
合 计	141,338.01	353,776.35

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
暂借款	1,025,592.86	281,460.00
合 计	1,025,592.86	281,460.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
租金及押金	550,000.00	
暂借款	289,000.00	230,000.00
合 计	839,000.00	230,000.00

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,880,539.07	-14,054,991.50
加：信用减值损失	6,756,587.84	9,379,891.89
资产减值准备	20,000,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,208.98	78,208.81
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		

补充资料	2021 年度	2020 年度
投资损失（收益以“-”号填列）		1,000,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		2,289,528.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	240,383.22	-12,437,145.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-80,300.00	13,511,549.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	755,428.34	-204,822.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-157,230.69	-437,780.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,295.98	11,433.81
减：现金的期初余额	11,433.81	397,754.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,137.83	-386,320.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金		
其中：库存现金	99.59	99.59
可随时用于支付的银行存款	3,196.39	11,334.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,295.98	11,433.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	60.29	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
东台市华人天地影视传媒有限公司	东台市	东台市	影视传媒	100.00		投资设立

七、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为张津，为实际控制人，持股比例为 28.69%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
刘华	持股 5.00%以上股东
郭菁	持股 5.00%以上股东
深圳市众投一邦投资企业（有限合伙）	持股 5.00%以上股东
东莞市国富股权投资企业（有限合伙）	持股 5.00%以上股东
深圳市众投十六邦投资企业（有限合伙）	合伙联营企业
张军	董事
郭亮	董事
顾凯磊	董事
于镇	董事
秦梦婷	董事
张金霞	监事
高碧川	监事
王俪惠	监事
张津	财务负责人、信息披露负责人

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	230,140.80	261,475.34

5、关联方应收应付款项

无。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	23,560,000.00	23,560,000.00	0.00	23,560,000.00	23,496,000.00	64,000.00
合 计	23,560,000.00	23,560,000.00	0.00	23,560,000.00	23,496,000.00	64,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2021年12月31日，单项计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
体集糖（北京）影业有限公司	4,320,000.00	100.00	4,320,000.00	收回可能性
广州傲音餐饮管理有限公司	5,400,000.00	100.00	5,400,000.00	收回可能性
合 计	9,720,000.00	—	9,720,000.00	

②2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账 龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率%	金额
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			

4至5年			
5年以上	13,840,000.00	100.00	13,840,000.00
合计	13,840,000.00	100.00	13,840,000.00

(续)

账龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率%	金额
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年	160,000.00	60.00	96,000.00
5年以上	13,680,000.00	100.00	13,680,000.00
合计	13,840,000.00	99.54	13,776,000.00

组合二—合并报表范围内关联方组合，公司不计提坏账准备。

坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	23,496,000.00	6,4000.00			23,560,000.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,400,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,400,000.00 元。

2、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
其他应收款	1,299,896.11	7,813,887.84
合计	1,299,896.11	7,813,887.84

(1) 其他应收款情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	21,014,375.84	19,714,479.73	1,299,896.11	20,835,779.73	13,021,891.89	7,813,887.84
合计	21,014,375.84	19,714,479.73	1,299,896.11	20,835,779.73	13,021,891.89	7,813,887.84

坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
应收备用金、押金及投标保证金	330,600.00			回收可能性
法院扣款	78,296.11			
合计	408,896.11			

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
湖南海程传媒集团有限公司	990,000.00	10.00	99,000.00	回收可能性
小计	990,000.00	10.00	99,000.00	
组合计提：				
小计				
合计	990,000.00	10.00	99,000.00	

与湖南海程传媒集团有限公司之间投资款项，已经判决，款项尚未收到。

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
北京翰宇时代影视文化发展责任有限公司	5,480,000.00	100.00	5,480,000.00	回收可能性
北京艺星海影视文化传播有限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	回收可能性
北京华映世纪民族电影电视剧制作中心	10,845,479.73	100.00	10,845,479.73	回收可能性
小计	19,325,479.73	100.00	19,325,479.73	
组合计提：				
项目款	290,000.00	100.00	290,000.00	
小计	290,000.00	100.00	290,000.00	
合计	19,615,479.73	100.00	19,615,479.73	

与北京翰宇时代影视文化发展责任有限公司之间投资影视剧款项，已经立案，尚未追偿到负责人，收回可能性较小，计提坏账准备。

与北京艺星海影视文化传播有限公司之间投资影视剧款项，该公司已经注销，公司计划对其股东进行追偿，由于公司已经注销，全额计提坏账准备。

与北京华映世纪民族电影电视剧制作中心之间投资影视剧款项，诉讼已经结束，北京华映世纪民族电影电视剧制作中心返还公司该款项，但是款项尚未收到；与湖南海程传媒集团有限公司之间投资款项，已经判决，但是一直未收到款项，并已经超过5年，全额计提坏账准备。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	174,000.00	4,367,891.89	8,480,000.00	13,021,891.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	174,000.00	4,367,891.89	4,541,891.89	
本期计提		69,300.00	6,623,287.84	6,692,587.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		69,300.00	19,645,179.73	19,714,479.73

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金/押金	100,300.00	300.00
备用金	230,300.00	230,000.00
法院扣款	78,296.11	
项目款	20,605,479.73	20,605,479.73
合计	21,014,375.84	20,835,779.73

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京华映世纪民族电 影电视剧制作中心	否	项目款	10,845,479.73	5年以上	51.61	10,845,479.73

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京翰宇时代影视文化发展责任有限公司	否	项目款	5,480,000.00	3至4年150万元 5年以上398万元	26.08	5,480,000.00
北京艺星海影视文化传播有限公司	否	项目款	3,000,000.00	5年以上	14.28	3,000,000.00
苏湖湖南海程传媒集团有限公司	否	项目款	990,000.00	3至4年	4.71	99,000.00
苏州海阔天空企业管理咨询有限公司	否	项目款	290,000.00	5年以上	1.37	290,000.00
合计	—	—	20,605,479.73	—	98.05	19,714,479.73

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东台市华人天地影视传媒有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	8,000,000.00			8,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03
其他业务				
合计	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
影视制作			296,679.23	192,655.03

影视销售	240,383.22	240,383.22		
合 计	240,383.22	240,383.22	296,679.23	192,655.03

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	240,383.22		240,383.22
合 计	240,383.22		240,383.22

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润			
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-43.70	-0.34	-0.34

北京华人天地影视策划股份有限公司

2022年4月29日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

档案室